

Ente/Collegio: IRCCS - FONDAZIONE POLICLINICO SAN MATTEO

Regione: Lombardia

Sede: Pavia

---

## Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 25/02/2021

In data 25/02/2021 alle ore 09:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**ANTONIO GAFFURI** Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ENRICO LAMANNA** Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**CARMINE MESSINEO** Presente

Partecipa alla riunione Il Collegio Sindacale si riunisce previa convocazione comunicata con nota prot. 20210019526 del 24/02/2021, prevedendo lo svolgimento della seduta in audio-video conferenza, a seguito dello stato di emergenza sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza della epidemia da COVID-19, così come stabilito in materia assembleare dall'art.106 del D.L. n.18 del 17/03/2020, convertito in legge n.27 del 24/04/2020. Il Presidente Dr. Antonio Gaffuri accerta l'identità dei componenti Dr.Enrico Lamanna e Dr. Carmine Messineo e del dott. Giuseppe Calogero, in qualità di Dirigente responsabile del settore Economico Finanziario dell'Ente, che fornisce tutte le informazioni utili all'espletamento delle funzioni di controllo e della dott.ssa Ramona Racagni, collaboratore amministrativo afferente al settore Economico Finanziario.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- Parere sul bilancio preventivo economico 2021;
- Parere sulle maggiorazioni tariffarie;
- Rendiconto IV CET 2020 relativo alla gestione COVID-19;
- Parere sul piano dei fabbisogni triennali del personale;
- Parere su fondi PTA;
- Varie ed eventuali.

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

In merito al punto n. 1 dell'ordine del giorno, si rimanda all'allegato "RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO".

La seduta viene tolta alle ore 10:15                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla da rilevare.

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio IRCCS - FONDAZIONE POLICLINICO SAN MATTEO

Regione Lombardia

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 25/02/2021 si é riunito presso la sede della IRCCS - FONDAZIONE POLICLINICO SAN MATTEO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Il Collegio Sindacale si riunisce previa convocazione comunicata con nota prot. 20210019526 del 24/02/2021, prevedendo lo svolgimento della seduta in audio-video conferenza, a seguito dello stato di emergenza sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza della epidemia da COVID-19, così come stabilito in materia assembleare dall'art.106 del D.L. n.18 del 17/03/2020, convertito in legge n.27 del 24/04/2020. Il Presidente Dr. Antonio Gaffuri accerta l'identità dei componenti Dr. Enrico Lamanna e Dr. Carmine Messineo e del dott. Giuseppe Calogero, in qualità di Dirigente responsabile del settore Economico Finanziario dell'Ente, che fornisce tutte le informazioni utili all'espletamento delle funzioni di controllo e della dott.ssa Ramona Racagni, collaboratore amministrativo afferente al settore Economico Finanziario.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 5/CDA/0014 del 18/02/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/02/2021, con nota prot. n. via mail

del 24/02/2021 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio Sindacale ha partecipato alla seduta del Consiglio di Amministrazione del 18/02/2021 durante la quale il Direttore Generale ha relazionato in ordine al BPE 2021.

Il Collegio Sindacale prende visione del BPE 2021, trasmesso alla Direzione Generale Sanità – UO Economico Finanziario e Sistemi di Finanziamento in data 19/02/2021, composto da:

- Atto di approvazione del BPE anno 2021;
- Schemi di bilancio;
- Nota integrativa descrittiva gestione sanitaria;
- Nota integrativa descrittiva gestione ricerca;
- Nota integrativa descrittiva emergenza urgenza 118;
- Relazione del Direttore Generale;
- Schema di dettaglio contributi vincolati;
- Tabella di dettaglio altre prestazioni;
- Modello A: dettaglio costi del personale;
- Tabella dettaglio accantonamenti;

- Tabella dettaglio oneri e proventi straordinari;
- Dettaglio sopravvenienze e insussistenze per beni e servizi;
- Piano degli Investimenti;
- Relazione al Piano degli Investimenti.

Il Collegio Sindacale acquisisce i decreti regionali n. 1720 del 12/02/2021 ad oggetto "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2021" e n. 2117 del 18/02/2021 ad oggetto "Modifica ed integrazione del Decreto n.1720 del 12/02/2021 per quanto relativo all'assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2021", con i quali vengono assegnate le risorse per l'anno corrente.

Il Collegio Sindacale acquisisce, altresì, le schede di dettaglio dell'assegnazione verificando la coerenza con gli importi indicati nella delibera di adozione del bilancio preventivo.

Il dott. Giuseppe Calogero illustra le principali linee guida del BPE 2021, richiamando la relazione del Direttore Generale. Rispetto al bilancio d'esercizio 2019, considerato come punto di partenza per la definizione dell'assegnazione 2021 (considerata l'eccezionalità dell'anno 2020 per il coronavirus), il decreto di assegnazione n. 2117 del 18/02/2021 prevede un incremento del contributo PSSR di €25,7 milioni a fronte di:

- Una riduzione della produzione di ricovero e ambulatoriale, stimata in €21,3 milioni;
- Un aumento di €4 milioni dei costi del personale, riconducibili all'incremento dell'indennità di esclusività, dei fondi contrattuali e del premio INAIL (il costo per l'assunzione del personale ex DL 34/2020 è stato finanziato da specifico contributo regionale per €3,2 milioni)
- Un aumento di €0,4 milioni dei costi, incluso oneri ed IRAP, per l'indennità di esclusività per il personale universitario (voce "altri costi").

In ordine alle indicazioni operative e alle verifiche da effettuare indicate nel citato decreto regionale, il Collegio Sindacale effettua le verifiche richieste seguendo le metodologie di controllo riportate nel decreto stesso, esponendo quanto segue:

#### Contributi in c/esercizio da Regione - EXTRA FONDO

In ordine al conto di bilancio "contributi in c/esercizio da Regione – extra fondo" il Collegio Sindacale rileva che l'Ente ha registrato un contributo di euro 627.050 riconducibile al contributo personale Esacri, così come dettagliato nel decreto di assegnazione regionale e contestualmente ne assevera l'iscrizione.

#### Contributi in c/esercizio da altri Enti Pubblici

In ordine al conto di bilancio "contributi in c/esercizio da altri Enti Pubblici" l'Ente ha rilevato un contributo di euro 5.307.876 relativo all'assegnazione AREU per l'anno 2021. Il Collegio Sindacale assevera l'iscrizione del ricavo così come indicato nel decreto di assegnazione.

In merito al sezionale della ricerca, il Collegio Sindacale osserva che il BPE 2021 include ricavi complessivi per €3.550.000, legati alla previsione del contributo di ricerca corrente (stimato nella misura dell'85% del contributo ricevuto nell'anno 2020).

#### Contributi in c/esercizio da privati

In merito ai "contributi in c/esercizio da privati" il Collegio Sindacale assevera che la Fondazione non ha previsto né iscritto contributi assegnati con ulteriori provvedimenti rispetto al decreto regionale.

#### Utilizzi contributi anni precedenti

In merito alla voce di bilancio "Utilizzi contributi anni precedenti", il Collegio Sindacale osserva che la Fondazione ha previsto utilizzi di contributi nel sezionale ricerca per euro 3.783.387, riconducibili per euro 3.447.731 all'utilizzo della quota inutilizzata di contributo del Ministero della Salute per "Piramide della Ricerca" anno 2020 e per euro 335.656 all'utilizzo della quota inutilizzata di contributo di ricerca corrente assegnato nel 2018 e vincolato alla realizzazione della "Piramide della ricerca", come si evince dallo schema di dettaglio contributi vincolati e dalla relazione della ricerca. Il Collegio Sindacale ne assevera il contenuto.

#### Oneri finanziari e straordinari

In merito alla voce "oneri finanziari e straordinari", il Collegio Sindacale rileva che la Fondazione ha iscritto gli interessi passivi su mutui comprensivi degli interessi previsti dallo strumento finanziario derivato per € 1.572.416, senza includere stime su oneri straordinari. Il Collegio Sindacale assevera l'iscrizione degli interessi passivi come indicato nel decreto di assegnazione regionale.

#### Libera Professione

In merito alla libera professione, sono previsti ricavi per euro 5.700.954, in coerenza con i dati del documento di Assestamento 2020.

Il Collegio Sindacale prende visione del prospetto allegato al BPE 2021, dal quale emerge un margine positivo pari a € 608.085, tenuto conto anche di euro 568.564 sulla voce "accantonamenti" (Balduzzi e perequativa) ed euro 316.305 per IRAP.

Il Collegio Sindacale, nel prendere atto che il bilancio della libera professione è stato predisposto sulla base dell'Assestamento 2020 e coerentemente al decreto di assegnazione regionale, valida tali criteri utilizzati per la determinazione del margine positivo della libera professione indicati nella nota integrativa.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2021, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 432.734.670,00	€ 401.423.938,00	€ 400.861.068,00	€ -31.873.602,00
Costi della produzione	€ 416.199.994,00	€ 387.383.628,00	€ 386.967.801,00	€ -29.232.193,00
Differenza + -	€ 16.534.676,00	€ 14.040.310,00	€ 13.893.267,00	€ -2.641.409,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.803.048,00	€ -1.782.286,00	€ -1.572.416,00	€ 230.632,00
Rettifiche di valore attività fin. + -		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -2.638.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.638.600,00
Risultato prima delle Imposte	€ 12.093.028,00	€ 12.258.024,00	€ 12.320.851,00	€ 227.823,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.093.028,00	€ 12.258.024,00	€ 12.320.851,00	€ 227.823,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -31.873.602,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio da privati	€ 4.126.796,00
	Contributi in c/esercizio da Enti Pubblici	€ 18.203.497,00
	Quote inutilizzate di contributi	€ 4.586.350,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 3.550.000,00
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 3.550.000,00</b>

( indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c )

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -29.232.193,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Costi sezionale ricerca su fondi di ricerca finalizzata	€ 18.677.001,00
	Costi sezionale 118	€ 5.532.589,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 230.632,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Differenza tra interessi passivi anno 2019 e BPE 2021	€ 209.870,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 2.638.600,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Oneri straordinari anno 2019	€ -3.135.725,00
	Proventi straordinari anno 2019	€ 497.125,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Nulla da rilevare.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla da rilevare.



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO GAFFURI \_\_\_\_\_

ENRICO LAMANNA \_\_\_\_\_

CARMINE MESSINEO \_\_\_\_\_